

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И МСФО

Одним из важнейших позиций национальных и международных стандартов бухгалтерского учета является учет основных средств. Для преобразования белорусской экономики, нацеленной на сближение с общепринятыми мировыми стандартами, требуется поиск новых подходов к предоставлению финансовой отчетности и раскрытию информации о ее составляющих элементах. Именно поэтому следует рассмотреть и сравнить порядок признания и учета основных средств в национальном контексте и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мировой опыт показывает, что характеристики, определяющие полезность информации, достигаются непосредственным использованием международных стандартов финансовой отчетности или применением их в качестве основы построения национальной системы бухгалтерского учета и отчетности [1]. Страны ближнего зарубежья, сохраняя национальные стандарты, вносят в них поправки с целью их приближения к МСФО. К таковым можно отнести Республику Беларусь, Россию, Украину, Казахстан [1].

С 2016 г. путем принятия принципов МСФО в качестве технических нормативно-правовых актов начата работа по сближению национальной практики учета основных средств со стандартами МСФО [2]. Эта тенденция прослеживается также и в отношении отражения в учете и отчетности основных средств в отечественной практике с принятием Инструкции по бухгалтерскому учету основных средств № 26 [3].

На основании сравнительной оценки национальной методологии учета основных средств, МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и «Федерального стандарта бухгалтерского учета РФ «Основные средства» 2018», можно отметить, что Инструкция № 26 максимально приближена к МСФО (IAS) 16 и Стандарта «Основные средства» РФ в части рассматриваемых критериев, вместе с тем имеется и ряд отличий (таблица) [3].

Критерии оценки сравнительных характеристик признания основных средств

Критерий	МСФО (IAS) 16	Национальный стандарт (Инструкция № 26)	Федеральный стандарт бухгалтерского учета РФ
Признание в качестве объекта основных средств	1. Предполагаются к использованию в течение более чем одного периода. 2. Первоначальная стоимость подлежит признанию в качестве актива, если признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды. 3. Материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в администрации в иных целях. 4. Первоначальная стоимость объекта может быть достоверно оценена	1. Активы предназначены для использования в деятельности организации, а также для предоставления во временное пользование. 2. Организацией предполагается получение экономических выгод от использования активов. 3. Активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью более 12 месяцев. 4. Организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения. 5. Первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена	1. Предназначены для неоднократного или постоянного использования. 2. Имеют срок полезного использования больше 12 месяцев. 3. Используются для государственных (муниципальных) функций, выполнения работ, оказания услуг или управленческих нужд. 4. Принадлежат учреждению на праве оперативного управления, на праве владения или пользования имуществом по договору аренды или безвозмездного пользования

Критерий	МСФО (IAS) 16	Национальный стандарт (Инструкция № 26)	Федеральный стандарт бухгалтерского учета РФ
Формирование первоначальной стоимости	Слагается из цены покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок; всех затрат, непосредственно относящихся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в рабочее состояние, и первоначальной расчетной оценки затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка	Определяется в сумме фактических затрат на их приобретение, включая: стоимость приобретения основных средств; таможенные сборы и пошлины; проценты по кредитам и займам; затраты по страхованию и доставке; заработную плату работников связанных с приведением основных средств в состояние, пригодное для использования; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, доставкой, установкой, монтажом и доведением до рабочего состояния основных средств	Включает в себя сумму текущих затрат предприятия на приобретение, доставку и доведение до рабочего состояния основных средств
Порядок оценки после признания	1. По первоначальной стоимости (за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения). 2. По переоцененной стоимости (по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения)	1. По первоначальной стоимости, если проведение переоценки не является обязательным в соответствии с законодательством. 2. По переоцененной стоимости. 3. На конец отчетного периода с учетом сумм обесценения основного средства	По первоначальной (восстановительной) стоимости и суммой начисленной амортизации, которая определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок
Примечание – Составлено автором на основании источников [2; 3; 5].			

В бухгалтерской отчетности основные средства представлены в соответствии с Национальным стандартом № 104, согласно которому информация об основных средствах подлежит раскрытию в форме «Бухгалтерский баланс» в разделе I «Долгосрочные активы», что соответствует МСФО (IAS) 1 «Представления финансовой отчетности», которым предписано в отчете о финансовом положении основные средства отражать отдельно от других активов и обязательств также основные средства должны классифицироваться в составе долгосрочных активов [4].

Исходя из приведенных данных, требования о раскрытии информации об основных средствах в Республике Беларусь, Российской Федерации и МСФО не имеют существенных различий, что подчеркивает планируемое нацеленное максимальное сближение, а в будущем и полный переход к стандартам МСФО в отечественном бухгалтерском учете. По нашему мнению, это позволит укрепить взаимное понимание между нашей страной и международным сообществом.

Список использованной литературы

1. **Щербатюк, С. Ю.** Реформирование системы бухгалтерского учета и отчетности Республики Беларусь в контексте перехода на международные стандарты финансовой отчетности / С. Ю. Щербатюк. – Гродно : Гродненский гос. аграрный ун-т, 2011. – 202 с.
2. **О введении** в действие на территории Республики Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности : постановление Совета Министров Респ. Беларусь, Нац. банка Респ. Беларусь от 19 авг. 2016 г. № 657/20 (в ред. постановления от 30 авг. 2018 г. № 628/11) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.
3. **Инструкция** по бухгалтерскому учету основных средств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 апр. 2012 г. № 26 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2019.

4. **Национальный** стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь 12 дек. 2016 г. № 104 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «Юр-Спектр». – Минск, 2019.

5. **Федеральный** стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» 2018 [Электронный ресурс] / Бухгалтерский учет, анализ и аудит. – Режим доступа : http://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/07/main/257n_Osn_Sredstva.pdf. – Дата доступа : 13.04.2019.